



· 21世纪经管类应用型人才培养系列规划教材 ·

会计电算化实训教程

主编 ○ 赵鹤芹 张德新

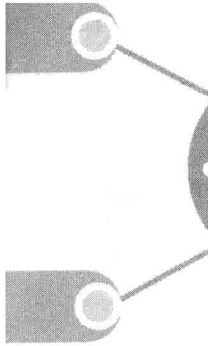
Kuaiji Diansuanhua Shixunjiaocheng



华中科技大学出版社
<http://www.hustp.com>



· 21世纪经管类应用型人

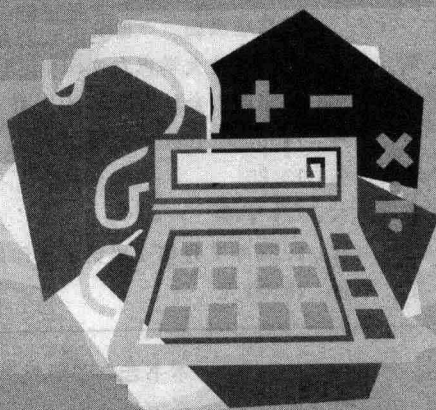


会

计电算化实训教程

主 编 ○ 赵鹤芹 张德新
副主编 ○ 袁 溥

Kuaiji Diansuanhua Shixunjiaocheng



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实训教程/赵鹤芹 张德新 主编. —武汉: 华中科技大学出版社, 2013. 7

ISBN 978-7-5609-9033-0

I. 会… II. ①赵… ②张… III. 会计电算化-高等学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 113681 号

会计电算化实训教程

赵鹤芹 张德新 主编

责任编辑: 沈婷婷

封面设计: 陈 静

责任校对: 朱 玢

责任监印: 张正林

出版发行: 华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编: 430074 电话: (027)81321915

录 排: 华中科技大学惠友文印中心

印 刷: 湖北通山金地有限印务公司

开 本: 710mm×1000mm 1/16

印 张: 13.25

字 数: 274 千字

版 次: 2013 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

定 价: 29.00 元



本书若有印装质量问题, 请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线: 400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

内 容 简 介

《会计电算化实训教程》以用友 U8 财务软件为核心,结合我国会计软件发展的最新技术,总结作者多年来的专业教学经验,联系实际单位的应用需要,考虑目前会计电算化执业资格考试的要求编著而成。它既可作为高等院校的会计电算化专业教材,又可作为在职人员学习会计电算化的培训用书。本教材分为三个部分,第一部分为会计电算化的理论概述;第二部分为会计电算化实训;第三部分为软件安装指南和说明。

通过第一部分的理论教学,使学生系统地了解 and 掌握计算机会计信息系统的基本概念、发展过程,会计信息系统软件的开发方法、分析与设计,系统掌握会计电算化系统软件的总账系统、报表处理系统的结构原理等。通过学习,培养学生综合应用前续课程所学的计算机相关课程和会计相关课程知识的能力。第二部分是会计电算化实训教学指导,主要介绍利用计算机财务软件进行会计业务处理,解决计算机技术在会计核算中的应用问题。通过一个财务套账的系统的实验和实训,培养学生的电算化会计职业能力,为学生将来就业、创业的适岗竞争能力打下扎实的基础。这部分还另外给出了一个可供实验操作的企业套账案例。第三部分为软件安装指南和说明。通过图示,给出了 SQL server 数据库及经过用友授权的会计电算化 U850 软件的详细安装过程和说明。

本教材免费提供一套完整的使用软件安装光盘,该光盘制作获得北京师范大学珠海分校质量工程项目资助。

目 录

第一部分 会计电算化的理论概述

第一章 会计电算化概述	(3)
第一节 会计电算化简介	(3)
第二节 会计电算化的发展趋势	(6)
第二章 会计软件分析与设计	(9)
第一节 结构化分析与设计概述	(9)
第二节 系统调查	(11)
第三节 系统分析	(12)
第四节 系统设计	(13)
第三章 电算化账务处理子系统	(15)
第一节 账务处理子系统的总体设计	(15)
第二节 电算化会计的数据输入	(17)
第三节 账簿的登录记账与结账	(17)
第四节 会计凭证和账簿的输出	(18)
第五节 若干辅助管理模块设计	(19)
第四章 用友 U8 管理软件的总账系统	(22)
第一节 总账系统的操作流程	(22)
第二节 总账系统初始化	(23)
第三节 凭证处理	(29)
第四节 出纳管理	(32)
第五节 账簿管理	(34)
第六节 期末处理	(35)
第五章 UFO 报表管理系统	(38)
第一节 UFO 报表管理系统概述	(38)
第二节 格式设计	(39)
第三节 报表数据处理	(41)
第四节 报表模板	(42)

第六章 用友 U8 管理软件的应收款管理系统	(43)
第一节 应收款管理系统概述	(43)
第二节 应收系统初始化	(44)
第三节 应收款管理日常处理	(51)
第四节 查询统计	(57)
第七章 购销存管理系统	(59)
第一节 购销存管理系统的操作	(59)
第二节 购销存管理系统初始化	(61)
第三节 购销存管理日常处理	(68)
第二部分 会计电算化实训	
第八章 会计电算化实验指导	(85)
实验一 系统管理	(85)
实验二 基础档案设置	(91)
实验三 总账管理系统初始设置	(95)
实验四 总账管理系统日常业务处理	(104)
实验五 总账管理系统银行对账	(113)
实验六 总账管理系统期末处理	(115)
实验七 UFO 报表管理(一)	(118)
实验八 UFO 报表管理(二)	(122)
实验九 UFO 报表管理(三)	(124)
第九章 会计电算化套账案例	(126)
第一节 企业基本情况	(126)
第二节 资料整理	(127)
第三部分 软件安装指南和说明	
第十章 Microsoft SQL Server 2000 数据库安装说明	(189)
第十一章 ERP-U8 会计电算化软件安装说明	(197)

第一部分

会计电算化的理论概述

第一章 会计电算化概述

第一节 会计电算化简介

一、会计电算化的含义

（一）会计数据处理的发展

按照会计数据处理工具的不同,会计数据处理方式经历了三个阶段:手工处理、机械式处理、电算化处理。

1. 手工处理阶段

这种处理方式的缺点是:效率低、速度慢、准确性差,会计人员工作量大。

2. 机械式处理阶段

这种处理方式的缺点是:体系笨重、庞大,成本过高,操作困难,稳定性较差。

3. 电算化处理阶段

会计信息化成为会计业务发展的趋势;我国会计数据处理直接从手工过渡到电算化处理阶段。

（二）会计电算化的概念

狭义的会计电算化,是指以电子计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用。具体来说,就是利用计算机代替人工记账、算账、报账,以及部分替代由人脑完成的对会计信息的处理、分析和判断的过程。简单说就是计算机技术在会计工作中的应用。

广义的会计电算化,是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培养、会计电算化的宏观规划、会计电

算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

二、我国会计电算化的发展阶段

我国会计电算化工作经历了以下阶段:①模拟手工记账的探索起步阶段;②与其他业务相结合的推广发展阶段;③引入会计专业判断的渗透融合阶段;④与内部控制相结合建立 ERP 系统的集成管理阶段。

(一) 模拟手工记账的探索起步阶段(自发发展阶段)

1. 会计电算化的产生

1981年8月,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,正式提出了会计电算化的概念。

2. 模拟手工记账阶段的基本特征

基本特征:采用相应的数据库管理系统,完全模仿手工的处理流程和方法,开发企业自身的账务处理系统。

缺点:①在其应用过程中不能实现最大限度的数据共享;②无法实现电算化信息与企业其他信息系统的有效融合;③造成信息“孤岛”。

(二) 与其他业务相结合的推广发展阶段

1. 与其他业务相结合的推广发展阶段的特征

特征:在企业组织内部实现了会计信息和业务信息的一体化,并在两者之间实现无缝连接。

优势:信息集成的结果是信息的有效共享和利用,所有相关原始数据只要输入一次,就能做到分次或多次利用,既减少了数据输入的工作量,又实现了数据的一致性,还保证了数据的共享性。

2. 电算化的发展阶段

按照会计电算化的服务层次和提供信息的深度,可以分为三个不同的发展阶段。

(1) 会计核算电算化:是会计电算化的初级阶段,主要运用计算机代替手工核算,完成初始化和日常的会计核算业务。

主要内容:设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、结账、成本核算、编制会计报表等。

(2) 会计管理电算化:是在会计核算电算化的基础上,利用会计核算系统提供数据和其他有关信息。

会计管理电算化的主要任务:进行会计预测、编制财务计划、进行财务控制和

开展会计分析。

(3) 会计决策电算化:也叫财务决策支持系统,是会计电算化的高级阶段。它在会计管理电算化系统提供信息的基础上,结合其他数据和信息,借助决策支持系统的理论和方法,帮助决策者制订科学的决策方案。

(三) 引入会计专业判断的渗透融合阶段

内容:会计准则与会计电算化系统的渗透融合阶段。

特征:在这一时期,企业建立了以会计电算化为核心的管理信息系统,逐步完成了由单机向局域网应用的转变。

(四) 与内部控制相结合建立 ERP 系统的集成管理阶段

(1) 内部控制制度:是指一个单位的各级管理层,为了保护其经济资源的安全、完整,确保经济和会计信息的正确可靠,协调经济行为,控制经济活动,利用单位内部分工产生的相互制约、相互联系的关系,形成一系列具有控制职能的方法、措施、程序,并予以规范化、系统化,使之成为一个严密的、较为完整的体系。

(2) XBRL,可扩展业务报告语言,基于互联网、跨平台操作,专门应用于财务报告的编制、披露和使用的计算机语言。

(3) ERP(企业资源计划)是指针对物资资源管理(物流)、人力资源管理(人流)、财务资源管理(财流)、信息资源管理(信息流)集成的一体化的企业管理系统。

三、会计电算化的作用

1. 提高了会计核算的水平和质量

会计电算化的首要目标是实现会计核算工作的电算化。

(1) 减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率。在会计电算化环境下,除会计凭证由人工录入和审核外,其余各项工作都由计算机自动完成。会计人员可以从繁重的记账、算账、报账任务中解脱出来,凭借计算机的自动化处理,及时完成各项会计核算任务,工作效率大大提高。

(2) 缩短了会计数据处理的周期,提高了会计数据的时效性。

(3) 提高了会计数据处理的正确性和规范性。

2. 提高了企业现代化经营管理水平

全面提高企业现代化经营管理水平是会计电算化的主要目的,主要表现为:
①为从经验管理向科学化管理转变创造了条件;②为从事后管理向事中控制、事先预测转变创造了条件;③为企业全面现代化管理奠定了基础。

四、会计电算化的管理体制

会计电算化工作的管理包括国家的宏观管理和企事业单位计算机系统的微观管理两方面。

(一) 宏观管理

会计电算化宏观管理,是指各级财政部门 and 各级业务主管部门对全国和本地区会计电算化工作实行的综合管理。

财政部门管理会计电算化工作的基本任务是:

- (1) 编制会计电算化发展规划并组织实施(目前已基本实现);
- (2) 加强会计核算软件管理,对会计核算软件及生成的会计资料是否符合国家统一的会计制度情况实施监督;
- (3) 加强会计软件电算化管理制度的建设;
- (4) 加强会计电算化的组织、领导,引导基层逐步实现会计电算化,提高会计工作水平;
- (5) 组织和管理电算化人才培训工作。

(二) 微观管理

会计电算化微观管理的主要内容包括:会计电算化岗位责任制、会计电算化日常操作管理、计算机软件和硬件的系统维护管理、会计档案管理等。

(1) 建立会计电算化岗位责任制。对会计人员的管理应体现“责、权、利相结合”的原则。

(2) 日常操作管理。日常操作管理主要包括:计算机系统使用管理、上机操作管理、会计业务处理程序的管理。

(3) 计算机软件和硬件的系统维护管理。系统维护一般由系统维护员或指定的专人负责,系统维护员可以进行软件和硬件的维护工作,但不得操作会计软件进行会计核算工作。

(4) 会计档案管理。会计档案的保存呈现磁性化、电子化和隐性的特点。重要的会计档案应至少准备双份。

第二节 会计电算化的发展趋势

从近几年我国会计电算化的发展情况和国外会计电算化的情况来看,我国的

会计电算化有如下发展趋势。

1. 会计电算化普及程度将有很大提高

近几年,我国会计电算化普及程度有很大提高。我国会计软件水平提高很快,一些专业软件公司的软件产品很受欢迎,为基层单位开展会计电算化工作提供了很好的条件。但是,会计软件的应用水平及普及程度却因受到会计人员水平的影响,尚未达到理想的状态。然而,在各级政府的支持下,在学校、企业和社会的共同努力下,我国在今后几年将掀起会计电算化知识培训的热潮,并为全面普及会计电算化奠定人才基础,推动会计电算化的普及。

2. 会计电算化管理将更加规范

在前几年实践摸索的基础上,通过完善会计电算化管理,运用新的管理手段,进一步组织实施已有的管理办法。同时,制定符合我国会计电算化特点的计算机审计准则,研究会计电算化条件下的会计制度,以便会计电算化管理工作更加规范。

3. 商品化会计软件更加实用

自 20 世纪 80 年代末以来,我国会计软件得到了高速发展,一大批经过财政部门评审的商品化会计软件投放市场,为企业实现会计电算化提供了很好的条件。目前我国会计软件的不足之处表现为:①软件品种单一,即大部分软件为微机上的会计软件,不同类型和规模的用户使用同一套软件;②功能不够完善,即大部分会计软件基本模仿手工会计处理过程,较少考虑会计的管理功能。这些问题在今后几年将会逐步得到解决,商品化会计软件也会更加实用。

(1) 会计软件向广度和深度发展。随着社会主义市场经济的发展,会计核算工作越来越细,这就要求商品化会计软件从软件功能、系统结构、适用范围等方面向深度和广度发展。

(2) 会计软件的功能体系向管理型发展。随着社会主义市场经济的发展,企业的财务活动也发生了重大的变化,企业的会计职能也从单一的核算型模式发展成为既有核算又有管理的综合型模式。要使企业在市场上充满活力,要使企业在市场上具有竞争力,就必须加强财务管理。目前,我国商品化会计核算软件发展比较成熟,一方面可以在现有的会计核算软件基础上,增加必要的管理功能,使其满足会计核算和会计管理的需要;另一方面,可以运用先进的技术开发以管理工具和管理模型相结合的管理型财会软件,财务管理人员可以通过使用管理型财会软件,方便快捷地获取会计核算信息和管理所需的其他信息,运用财务管理模型和管理工具或应用管理工具建立管理模型进行管理、分析、预测和决策工作。

(3) 会计软件向多元化发展。目前,我国财会软件大多为微机上的核算软件,会计核算软件中比较成熟的功能模块主要有账务处理工资核算、材料核算、固定资

产核算和报表处理等模块,主要适用于中小型工业企业和事业单位的基本会计核算工作。为了适应不同规模用户、不同行业会计核算和管理的需要,我国会计软件将向多元化发展,表现为会计软件的多层次和多类型。会计软件多层次,即会计软件的研制和生产单位应该根据其自身的特点和能力,开发出适合中小型企业、大型企业及跨国集团等不同规模企业的会计核算和会计管理软件;会计软件多类型,即会计软件的研制和生产单位应根据不同行业的特点,开发出适合制造业、商业、服务业、行政事业等不同会计核算和会计管理的软件。

4. 会计软件的标准更加成熟

经过多年实践的摸索,人们对会计电算化的规律有了更深入的了解,有利于形成更加科学、细致的标准。随着会计电算化的不断深入,人们越来越重视会计电算化的管理工作,会计制度将进一步完善,计算机审计准则不久将制定,这一切都将促进会计软件的标准走向成熟。

第二章 会计软件分析与设计

第一节 结构化分析与设计概述

软件的开发方法主要有:结构化开发方法(也称系统生命周期法)、原型法和面向对象开发方法等。其中结构化开发方法是一种基本的软件开发方法,其结构化分析与设计思想也适用于其他开发方法。

一、结构化开发方法

(一) 结构化开发方法的基本思想

采用系统工程的思想 and 工程化的方法,按照用户至上的原则,结构化、模块化、自上而下地对系统进行分析与设计。具体地说,就是将系统的开发过程划分为系统的生命周期,每个阶段都有各自的任务和结果,前一个阶段的结果作为下一个阶段的基础和依据。因而,又称“系统生命周期法”。

(二) 结构化开发方法的特点

结构化开发方法的特点是:①建立面向用户的观点;②加强调查研究和系统分析;③逻辑设计和物理设计分别进行;④采用结构化、模块化的方法;⑤严格按照阶段进行;⑥工作文件的标准化。

二、原型法

原型法的基本思想是:在获得用户基本需求的基础上快速地构造系统工作模型——初始模型,然后演示这个原型系统,在用户参与的情况下,按用户合理而又可行的要求,不断修改这一原型系统。每次修改都使系统得到一个完整的新原型,直到用户满意为止。

三、面向对象开发方法

(一) 面向对象开发方法的基本思想

当设计和实现一个客观的会计信息系统时,如果能够在满足需求的条件下,把系统设计成由一些不可变的部分组成的最小集合,这些不可变的部分就是所谓的对象。但这种方法不能涉及系统分析以前的开发环节,因此不能成为支持系统开发全过程的方法。

(二) 面向对象开发方法的工作流程

(1) 系统调查和需求分析。对系统将要面临的具体管理问题及用户对系统开发的需求进行调查研究。

(2) 分析问题的性质和求解问题。在复杂的问题域中抽象地识别出对象及其行为、结构、属性、方法等。这一阶段一般被称为面向对象分析。

(3) 整理问题。对分析的结果作进一步的抽象、归类、整理,最终以范式的形式将它们确定下来。这一阶段被称为面向对象设计。

(4) 程序实现。用面向对象的程序设计语言将上一步整理的范式直接映射为应用程序软件。这一阶段被称为面向对象的程序实现。

四、软件生命周期

(一) 软件生命周期的定义

软件生命周期是软件由产生直到报废的过程。软件生命周期内有问题定义、可行性分析、总体描述、系统设计、编码、调试和测试、验收与运行、维护升级、废弃等阶段,这种按时间分程的思想方法是软件工程中的一种思想原则,即按部就班、逐步推进,每个阶段都要有定义、工作、审查、形成文档以供交流或备查,以提高软件的质量。但随着新的面向对象的设计方法和技术的成熟,软件生命周期设计方法的指导意义正在逐步减少。

(二) 软件生命周期的五个主要阶段

通常,软件生命周期包括以下五个主要阶段。

(1) 问题定义。要求系统分析员与用户进行交流,弄清“用户需要计算及解决什么问题”,然后提出关于“系统目标与范围的说明”,提交给用户审查和确认。

(2) 可行性研究。一方面在于把待开发的系统的目标以明确的语言描述出来,另一方面从经济、技术、法律等多方面进行可行性分析。

(3) 需求分析。弄清用户对软件系统的全部需求,编写需求规格说明书和初步的用户手册,提交评审。

(4) 开发阶段。开发阶段由三个阶段组成:①设计,包括概要设计和详细设计两部分;②实现,根据选定的程序设计语言完成源程序的编码;③测试,包括单元测试、组装测试和确认测试。

(5) 维护阶段。维护包括四个方面:①改正性维护,在软件交付使用后,由于开发测试时的不彻底、不完全,必然会有一部分隐藏的错误被带到运行阶段,这些隐藏的错误在某些特定的使用环境下就会暴露,这时,就需要进行改正性维护;②适应性维护,是为适应环境的变化而修改软件的活动;③完善性维护,是根据用户在使用过程中提出的一些建设性意见而进行的维护活动;④预防性维护,是为了进一步改善软件系统的可维护性和可靠性,并为以后的改进奠定基础而进行的维护活动。

第二节 系统调查

一、系统调查的主要任务

系统调查是电算化会计信息系统诞生的基础,是系统设计者认识系统、同用户交流的过程。

二、系统调查的内容

系统调查的内容包括以下几个方面:①系统界限和运行状态;②组织结构和人员分工;③业务流程;④资源情况;⑤约束条件;⑥薄弱环节。

三、可行性研究

可行性研究是在系统调查的基础上,根据新系统的目标,决定新系统开发的可能性和必要性。可行性研究一般从技术可行性、经济可行性和操作可行性三个方面进行。